

SKATTE- & MOMSFRADRAG



Oversigt over skatte- og momsfradrag ved repræsentation

	Skattefradrag		Momsfradrag		
	25%	100%	0%	25%	100%
Rejse- og overnatningsudgifter (ekskl. bespisning)					
• Personale		•		• ³	• ³
• Udenlandske kunder (eksport)	•			• ³	• ³
• Indenlandske kunder	•			• ³	• ³
• Udenlandske leverandører (import)	•			• ³	• ³
Bespisning (generelt)					
Restaurationsbesøg:					
• Personale - herunder møder og sociale arrangementer		•		•	
• Forretningsforbindelser	•			•	
I virksomhedens lokaler (kantine):					
• Personale - herunder sociale arrangemente,r mv.		•	• ⁶		
• Personale - herunder interne møder, kurser, mv.		•			• ^{5,8}
• Forretningsforbindelser, kaffe og te		•			•
• Foretningsforbindelser	•				• ⁷
Generalforsamlinger, bestyrelsesmøder					
Generalforsamling:					
• På restaurant		•		•	
• I virksomhedens lokaler		•	• ⁶		
Bestyrelsesmøde					
• På restaurant		•		•	
• I virksomhedens lokaler		•			• ⁸
Receptioner, jubilæer mv., hvor deltagerne er:					
Personale:					
• På restaurant		•		•	
• I virksomhedens lokaler		•	•		
Indbudte forretningsforbindelser:					
• På restaurant	•			•	
• I virksomhedens lokaler	•		•		• ⁴
Blandet deltagelse					
• Primært personale:					
• På restaurant	•	• ¹		•	
• I virksomhedens lokaler	•	• ¹	•		
• Primært indbudte forretningsforbindelser					
• På restaurant	•			•	
• I virksomhedens lokaler	•		•		• ⁴

Åbent hus (ubestemt kreds):					
• På restaurant (mindre servering/ingen bespisning)	•	4		•	4
• På restaurant (større servering)	•			•	4
• I virksomhedens lokaler (mindre servering/ingen bespisning)	•	4	•		4
• I virksomhedens lokaler (større servering)	•		•		4
Gaver (blomster, vin, spiritus, mv.)					
• Til personale		•10	•		
• Til forretningsforbindelser	•10		•		
Andet					
Reklameartikler					
• Med firmanavn under 100 kr pr. stk ekskl. moms (ubestemt kreds)		•10			•
• Med firmanavn over 100 kr pr. stk ekskl. moms (gaver)	•10		•		
• Servering af sandwich, kager, chips, kaffe, øl, mv. i reklamemæssigt øjemød på messer, udstillinger, mv.		•			•
• Sponsorbidrag med reklame som modydelse	9	•	9	9	•
• Vareprøver, rabatter, demonstration af produkter, mv.		•10			•

- Forholdsmæssig fordeling – fuldt fradrag for den del der vedrører personalet.
- Kun ved strengt erhvervmæssig karakter. Omfatter også ledsager.
- Kun fuldt fradrag for udgifter til overnatning på hotel, vandrehjem m.v. Evt. mulighed for fradrag for momsbelagt bustransport. Momsfradraget for hotelovernatninger er 100 % og 25% for restaurant besøg. Det er derfor vigtigt at regninger fra hoteller, der både opfatter bespisning, herunder morgenmad og overnatning, er behørigt specificerede. Udenlandsk moms skal tilbagesøges via SKAT - Momsrefusion.
- Evt. fuldt fradrag efter en konkret vurdering, hvis der er reklamевærdi.
- Fuldt fradrag for moms på mad til ansatte, når virksomhedens behov gør det nødvendigt, at arbejdsgiveren sørger for bespisning.
- Ikke udtømmende liste over tilfælde hvor der ikke er fradragsret, jf. styresignal (SKM2010.622.SKAT):
 - Daglig bespisning af medarbejdere
 - Gratis frugt, kaffe, te mv., som står til rådighed for medarbejderne
 - Sociale arrangementer (personalefester, julefrokost o. lign.)
 - Markering af medarbejderes fødselsdage, jubilæer mv.
 - Generalforsamlinger
- Fuldt fradrag for mad til forretningsforbindelser under møder, mv. i virksomhedens lokaler, når måltiderne serveres med henblik på formål af strengt erhvervmæssig karakter, jf. SKM2010.622.SKAT.
- Ikke udtømmende liste over tilfælde hvor der er fradragsret, jf. styresignal (SKM2010.622.SKAT):
 - Møder med forretningsforbindelser
 - Bestyrelsesmøder
 - Interne møder i virksomheden med fagligt indhold, herunder også temadage
 - Interne kursusaktiviteter
- Hvis sponsorbidraget indeholder betaling for andre ydelser end reklame, skal der ske en moms- og skattemæssig opdeling af de sekundære ydelser og kun den del, der kan henføres til reklamedelen, gives der fradrag for.
- Der er ikke fradrag for udgifter til tobaksvarer som personaleudgift, led i repræsentation eller reklame.

Når vi kigger på fradragsretten for repræsentation, så er det ret væsentligt at holde fast i, at der er en væsentlig forskel på repræsentations- og reklameudgifter - både skatte- og momsmæssigt.

Når der opstår skattesager, så er det typisk omkring virksomheders fortolkning af, hvad der er henholdsvis reklame-, personale- og repræsentationsudgifter.

Denne publikation kan give dig en afklaring af fradragsretten i de fleste forekommende tilfælde, ligesom vi kort gennemgår forskellen på repræsentationsudgifter, personaleudgifter og reklameudgifter.

Vær særligt opmærksom på, at fradragsretten i denne publikation er beskrevet for en virksomhed med fuldt momsfradrag.

Reklameudgifter

Reklame- og salgsudgifter kan fratrækkes fuldt ud som drifts-omkostninger. Det gælder både skatte- og momsmæssigt. Udgifterne er generelt karakteriseret ved, at de afholdes over for en ubestemt kreds af personer udenfor virksomheden.

Repræsentationsudgifter

Når man afholder udgifter i repræsentations øjemed, er det normalt udtryk for en kommerciel gæstfrihed over for forretningsforbindelser. Det drejer sig typisk om f.eks. drikkevarer, måltider, udflugter, gaver og anden form for opmærksomhed.

Repræsentationsudgifter kan fratrækkes 25 % skattemæssigt, mens der ikke er fradrag momsmæssigt, medmindre der er tale om restaurationsydelser af erhvervmæssig karakter.

Fradrag for repræsentationsudgifter forudsætter normalt, at bilaget er; dateret, indeholder oplysninger om hvilke ydelser, det vedrører, hvilken anledning udgifterne afholdes i, navne på deltagerne og at bilaget er kvitteret af udsteder samt hvem det er udstedt til.

Personaleudgifter

Herved forstås skattemæssigt udgifter afholdt til virksomhedens medarbejdere, herunder evt. bestyrelsesmedlemmer. Der er tale om udgifter, der afholdes for at forbedre arbejdsmiljøet, som led i personalepleje m.v.

Det drejer sig nærmere om gaver, underholdning og kost. Er der tale om repræsentationsudgifter, kan de fradrages som omtalt ovenfor. Der er fuldt fradrag skattemæssigt for sådanne udgifter, men som hovedregel intet fradrag momsmæssigt.

Er der tale om blandede arrangementer, kan der evt. ske fradrag efter en nærmere opdeling af udgifterne.





FORDI AT NÆRVÆR ER MERE VÆRD